

0622

Auditoria e Controlo Interno



Trabalho elaborado por:
Vera Valadeiro, nº20
Sofia Gonçalves, nº16

Noção de Auditoria

- Auditoria é um processo sistemático, independente e documentado desenvolvido pelo auditor, para obter evidências e uma avaliação objectiva com vista a determinar a razoabilidade do conteúdo das demonstrações financeiras.



Tipos de Amostragem

- Em auditoria, as técnicas de amostragem visam colectar e avaliar evidências numéricas das entidades administrativas no intuito de determinar e relatar o grau de adequação das informações obtidas em critérios previamente definidos. Isso deve-se à natureza antieconómica das auditorias que pretendem investigar todo o universo visado.



Amostragem por intervalos

- Aplica-se nas populações onde as partidas que a integram estão ordenadas de forma consecutiva. É muito aplicada nos testes de conformidade.
- 1) Determinar a população (N)
 - 2) Determinar o tamanho da amostra (n)
 - 3) Calcular o intervalo (i), dividindo o N por n
 - 4) Seleccionar o item de começo
 - 5) Determinar os itens de amostra adicionando o intervalo ao item de começo e assim sucessivamente

Exemplo:

- Número de facturas emitidas 2460.
- O auditor pretende uma amostra de 5%, para realizar o teste. Determinou ainda que a factura de começo é a 107.

➤ $N = 2460$

➤ $n = 2460 * 5\% = 123$

➤ $i = 2460 / 123 = 20$

➤ $C = \{ 107; 127; 147; 167; \}$

Amostragem por Blocos

- Consiste em seleccionar, numa base de apreciação, uma ou mais partes da população efectuando-se de seguida os testes de auditoria e todas as partes da população seleccionada. Também é muito aplicada nos testes de conformidade.
- Cada bloco deve ser composto:
 - Ou de um conjunto sequencial de um certo numero de facturas;
 - Ou de um conjunto sequencial de facturas emitidas num certo período

Exemplo:

- Número de facturas é 3600. pretende-se uma amostra de 150 facturas, poderemos seleccionar 5 blocos de 30 facturas cada.
- $N = 3600$
- $n = 150$
- 5 blocos de 30 facturas



$$C_1 = \{ 15; 16; 17; \dots ; 44 \}$$

$$C_3 = \{ 1400; 1401; 1402; \dots ; 1429 \}$$

$$C_2 = \{ 850; 851 ; 852; \dots ; 879 \} \quad C_4 = \{ 2330; 2331; 2332; \dots ; 2359 \}$$

$$C_5 = \{ 3200; 3201; 3202; \dots ; 3229 \}$$

Amostragem por números aleatórios

- Consiste em submeter a sua população através de um concurso de selecção, no qual se irá representar através de números ao acaso obtidos de um computador ou de uma tabela de números aleatórios previamente elaborada.
- Esta técnica implica que cada unidade da amostra terá igual hipótese de ser seleccionada.



Exemplo:

- Lançamento de 2 dados:
- As hipóteses são aleatórias e poderão variar de 2 a 12.
- Após o lançamento dos dados , foi-nos definido que o próximo grupo a apresentar, será:

O grupo que tenha o elemento numero:

5.

Amostragem por valores estratificados

- Consiste em seleccionar todas as partes de uma população a partir de um valor mínimo.
- Esta técnica tem grande aplicação na realidade de testes substantivos relativos, por exemplo, à confirmação de saldos de clientes e à valorimetria das existências.
- Deste modo, o total da amostra representará uma percentagem muito significativa do saldo global da conta.

Exemplo:

- O auditor neste caso, vai analisar o saldo das contas de clientes e verificar o valor unitário das existências.
- Exemplo:
 - 10 clientes que tenham saldos inferiores a 150€
 - 10 clientes que tenham saldos superiores a 600€.
- Valor unitário da existência inferior a 50€, comparando depois se as existências desvalorizaram ou não.

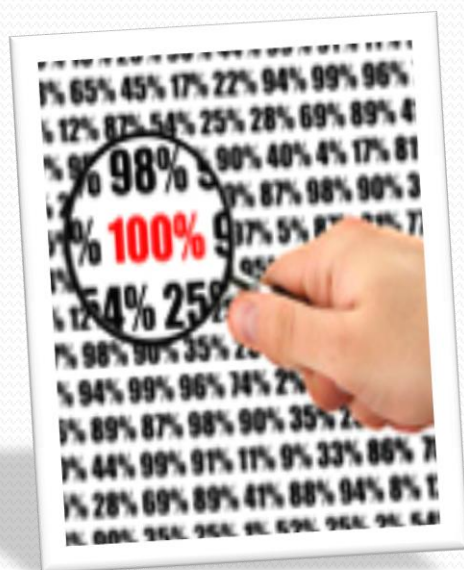
Prova em Auditoria



- A **prova de Auditoria** é toda a informação usada pelo auditor para chegar às conclusões em que se baseia a opinião da auditoria.
- Inclui a informação contida nos registos contabilísticos e demais informação obtida nos procedimentos executados durante o decurso da auditoria.
- O Auditor deve ainda obter prova de auditoria **apropriada** (qualidade e relevância) e **suficiente** (quantidade).

Importância da prova em auditoria

- A prova em auditoria é importante para que se possa cumprir os seguintes objectivos:
 - Emitir o seu parecer sobre as demonstrações financeiras;
 - O trabalho realizado possa ser controlado e revisto por um profissional mais experiente e examinado pelo organismo profissional;



Importância da prova em auditoria

- Constatar se as normas e os procedimentos de auditoria estão a ser seguidos e cumpridos;
- Para defesa do parecer em tribunal, quando necessário;
- Aumentar o prestígio e dignificação da profissão.



Relatório de auditoria

“Salvador Caetano – Indústrias Metalúrgicas e Veículos de Transporte,
S.A. a data de 2004”

- Ênfases:

- O Grupo desenvolve uma parte da sua actividade no Reino Unido, através das suas subsidiárias Salvador Caetano (UK), Ltd. e Salvador Caetano Coachbuilders, Ltd., empresas incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas pelo método de consolidação global. As demonstrações financeiras individuais daquelas empresas em 31 de Dezembro de 2004 e em exercícios anteriores, preparadas no pressuposto da continuidade das suas operações, ***revelam resultados operacionais e líquidos negativos***, os quais se traduziram em capitais próprios negativos em 31 de Dezembro de 2004.

Relatório

- As circunstâncias anteriormente mencionadas indicam que a capacidade daquelas empresas subsidiárias para continuar a sua actividade e realizar os seus activos imobilizados corpóreos, incorporados nas demonstrações financeiras consolidadas anexas pelo montante de, aproximadamente, 5.678.000 Euros, ***depende das decisões que vierem a ser tomadas pelo Grupo e/ou do sucesso das suas operações futuras.***